

学校编码: 10384

学号: X2006120090



分类号_____密级_____

UDC_____

廈門大學

碩 士 學 位 論 文

论公司法人人格否认制度在税法中的适用

On Application of Disregard System of
Corporate Personality in Tax Law

黃富齡

指导教师姓名: 李 刚 副教授

专 业 名 称: 法 律 硕 士

论文提交日期: 2010 年 月

论文答辩时间: 2010 年 月

学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席_____

评 阅 人_____

2010 年 2 月

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范（试行）》。

另外，该学位论文为（ ）课题（组）的研究成果，获得（ ）课题（组）经费或实验室的资助，在（ ）实验室完成。（请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ）1.经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ）2.不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘 要

以公司独立法人人格和有限责任制度为基石的现代公司制度促进了世界经济飞速发展，但实践中有投机者利用公司独立法人人格来实现规避法定税收义务的目的，不但造成国家税收流失，同时也违背税收公平原则。本文试图借鉴民商法中有关债权保护的理论，论证公司法人人格否认制度在税法中适用的必要性及可行性，并作出初步的制度设计。

本文的第一部分重点论述税法中适用公司法人人格否认制度的现实需要与理论基础。首先整理归纳了滥用公司法人人格逃避税收义务的形式，并分析了由此造成税收征管困境的原因。其次是评介了公司法人人格否认制度在税法领域适用的理论研究现状，论证了税法中引入该制度的必要性和可行性。第二部分则从我国实际出发，就税法中引入公司法人人格否认制度作出具体制度设计。由于否认公司法人人格是税法为保障税收债权的实现而扩展税收义务人的范围，既是对公司有限责任与法人制度的突破，也涉及对股东私人财产权的“侵犯”。因此，本文在第三部分重点讨论税法中适用公司法人人格否认制度的要件与限制。

本文创新之处包括如下两点：（1）遵循税收法定主义，提出公司法人人格否认制度必须通过立法方式引入税法，即在即将修订的《税收征管法》中明确税收的债权属性和援引条款，并规定只有在相关实体法难以规制公司的偷逃避税行为，且主体要件、行为要件和结果要件完全成立时，方可适用。

（2）立足我国税收立法和征管的现状，提出将税法领域内适用的法人人格否认权赋予税务机关行使才能发挥其真正效用。但为防止权力的滥用和扩张，应将该项权力上收由设区的市或省级税务机关行使。税务机关作出行使否认权的决定后，股东如不服可提起行政复议或者行政诉讼。这与现有的行政救济制度协调一致，操作时不存在制度上的障碍。

关 键 词： 税收；公司法；人格否认

厦门大学博硕士论文摘要库

ABSTRACT

Independent legal personality and limited liability, the foundation of the modern corporation, promoted the development of the world economy, but the speculators takes the advantages of the independent legal personality to evade the liability of taxation, which loses the nation's tax and damage the principle of equity. This paper, based on the theory of creditor's right, expounds and proves the necessity and feasibility of appliance of the negation of independent legal personality, and makes the structural design of the mechanism.

The first part mainly expounds the necessity of appliance of the negation of independent legal personality in both practice and theory. Firstly, we list the formalities of the abuse of the independent legal personality in tax evasion, and then explore the reasons for the dilemma of taxation. Secondly, we appraise the appliance of negation of independent legal personality in taxation, expounds the necessity and feasibility of induction of the above-mentioned mechanism.

The second part designs the mechanism of negation of legal personality in the taxation law based on China's current situation. As the negation of legal personality expands the taxation right of the creditors and the liability of the obligors, which makes the breakthrough of the limited liability and the legal personality of the corporation, and violates the share holders' personal properties. The third part mainly discusses the elements and limitations in appliance of the negation of legal personality mechanism.

The innovation of this paper includes the followings:

i) This paper puts forward that the negation of legal personality must be introduced through the establishing of law, that is to make the creditor's rights and clauses to be applied clear in the "Tax Collection and Administration Law" which to be revised soon, and to specifies the act of evasion of tax, which is difficult to regulate in the related law, which to specify the element of the law body, the act and the result.

ii) This paper, based on the taxation current situation, puts forward that the appliance of negation of legal personality in taxation will enable the taxation body to enforce the law. In order to prevent the abuse of the rights, the right should be limited to the municipal or provincial taxation body. If the share holders refuse to accept, he can appeal against administrative reconsideration or law suit. This accords with the administrative relief system, and has no systematic obstacle in implement.

Key Words: taxation, corporation law, negation of law personality

目 录

引 言	1
第一章 税法中适用公司法人人格否认制度的现实需要与理论基础	2
第一节 滥用公司法人人格造成的税收征管困境	2
一、利用公司法人人格的消亡逃避税收义务	2
二、公司改制中利用“有限责任”面纱逃避税收义务	3
第二节 税法中适用公司法人人格否认制度的必要性与可行性	4
一、公司法人人格否认制度在税法领域适用的研究现状	4
二、税法中适用公司法人人格否认制度的必要性	6
三、税法中适用公司法人人格否认制度的可行性	8
第二章 税法中引入公司法人人格否认制度的路径选择	15
第一节 公司法人人格否认制度必须通过立法方式引入税法	15
一、在《税收征管法》中明确税收的债权属性	16
二、在《税收征管法》中确立公司法人人格否认制度的援引条款	16
第二节 税法中适用公司法人人格否认制度的程序	17
一、通过诉讼程序由法院行使	17
二、通过行政程序由税务机关行使	19
第三章 税法中适用公司法人人格否认制度的要件与限制	21
第一节 公司法人人格否认制度适用于税法的要件及其特殊性	21
一、主体要件	21
二、行为要件	22
三、结果要件	22
第二节 税法中公司法人人格否认制度滥用之禁止	24
一、法定性原则	24

二、程序保障原则·····	25
三、生存权保障原·····	25
结 语·····	27
[参考文献]·····	28

厦门大学博硕士论文摘要库

CONTENTS

Introduction	1
Part I The Necessity of Appliange of the Negation of Independent Legal Personality in Both Practice and Theory	2
I The Dilemma of Taxation in Abuse of Legal Personality	2
i) Taxation Evasion by Taking Advantage of Legal Personality.....	2
ii) Taxation Evasion by Taking Advantage of “Limited Liability” in Establishing the Stockholding System in China.....	3
II The Necessity and Feasibility of Induction of Negation of Independent Legal Personality in Taxation Law	4
i) The Current Situation Study on Negation of Independent Legal Personality in Taxation Law	4
ii) The Necessity Induction of Negation of Independent Legal Personality in Taxation Law.....	6
iii) Feasibility of Induction of Negation of Independent Legal Personality in Taxation Law.....	8
Part II Ways to Introduce the Negation of Legal Personality System in Taxation Law	15
I The Negation of Legal Personality Must be Introduced Through the Establishing of Law	15
i) Specification of the Creditor’s Right in “Tax Collection and Administration Law” in China	16
ii) Clauses of Negation of Legal Personality in “Tax Collection and Administration Law” in China.....	16

II The Procedures on Appliange of Negation of Legal Personality in	
Taxation Law	17
i) Through Law Suit	17
ii) Through Taxation Administrative Procedure.....	19
Part III The Elements and Limitation in Appliange of The	
Negation of Legal Personality Mechanism	21
I The Elements in Appliange of The Negation of Legal Personality	
Mechanism	21
i) The Law Body Elements.....	21
ii) The Act Elements.....	22
iii) The Result Elements.....	22
II Limitation in Abuse of the Negation of Legal Personality Mechanism ...	24
i) Principle of Legitimate.....	24
ii) Principle of the Procedure Protection.....	25
iii) Principle of The Survival Right Protection.....	25
Conclusion	27
References	28

引 言

公司的独立法人地位以及股东对公司承担有限责任是构建现代公司法的两大基石。公司独立法人人格与有限责任制度使股东免于受到债权人的直接追索，投资者可以在尽量避免风险的同时追求利润，有效地刺激了投资者的投资热情，使资本聚集规模迅速扩大。“两权分离”又促进了科学管理，使经济活力大大增强。公司形式得到了迅速而广泛的认同和采纳，成为了经济活动中最重要的主体形式。可以说，资本主义能够在短短的几百年当中，创造出比以往任何社会生产力的总和大得多的生产力，公司法人制度的经济价值功不可没。但是任何法律和制度设计不可能一蹴而就、尽善尽美，实践中一些投机者滥用公司独立法人人格来实现规避法定税收义务的目的，不但造成国家税收流失，同时也违背税收公平原则。

各国政府都在采取积极措施，防止投资者利用公司形式而又不履行一个独立实体的税收义务。“税收债权债务关系”理论把税收视为一种公法上的债，因此，税法应可借鉴民商法的理论，引用其中有关债权保护的规定，发挥保护国家税收免遭损害的法律作用。如《合同法》第 73 条、第 74 条规定的代位权、撤销权制度已经被引进到《税收征收管理法》(以下简称《税收征管法》)中来。同理，公司法人人格否认制度作为一项重要的债权保护制度，是否能将其适用于税法领域，以保护国家税收债权、维护税收公平。《税收征管法》已赋予税务机关税收保全、税收强制执行、代位权、撤销权、优先权等诸多措施，在税法中再引入法人人格否认制度是否必要？若将其引入税法领域又需要注意哪些问题呢？本文将对此作深入探究。

第一章 税法中适用公司法人人格否认制度的现实需要与理论基础

第一节 滥用公司法人人格造成的税收征管困境

实践中一些投机者利用公司独立人格来实现公司股东规避法定税收义务的目的，不但造成国家税收巨额流失，同时也违背税收公平原则，造成税收征管困境。

一、利用公司法人人格的消亡逃避税收义务

案例一：甲公司自成立后一直经营不善，长期处于亏损的边缘，2005年5月因严重资不抵债，主动申请破产。到破产公告时，账面无应缴欠税。税务机关要求加入清算小组检查甲公司全部账目，看是否存在偷税、少缴税款等行为，但清算组以无欠税和账册已查封、有专门会计事务所审计为由予以拒绝。法院于同年8月裁定甲公司破产终结，9月甲公司正式注销了营业执照和税务登记。2006年10月，检察院接到举报来信，检举原甲公司法定代表人杨某在2005年初利用部分原材料市场价格大幅上扬之机，采取另立账册、隐匿部分销售收入不入账方式设立小金库，侵吞公司资产、偷税漏税，又在破产清算期内内外勾结，处理部分不动产时故意压低价格，从中捞取回扣，造成企业资产流失。经检察院查明举报情况基本属实，杨某亦供认不讳。犯罪嫌疑人以贪污、偷税等罪名被移送至法院，税务机关对甲公司税案进行复查，但由于甲公司已丧失了法人资格，查明偷税额后也无法追缴。更有甚者，某些投机者以独资、合资、合作为名，骗取国家的优惠政策后立即注销公司法人资格，随后偷骗税行为即使被发现，也因公司法人人格的消亡，税收债务无法得到清偿。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库